



RECUPERAÇÃO JUDICIAL



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES DA RECUPERANDA

Norte Sul Terraplanagem
e
Locação de Máquinas Pesadas Ltda.



OUTUBRO/2024

PROCESSO Nº
5027732-53.2021.8.13.0079



Utilize o QrCode para acessar nossos portal.

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	3
PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO.....	4
RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL.....	6
HISTÓRICO DA RECUPERANDA.....	7
ESTRUTURA SOCIETÁRIA.....	8
ORGANOGRAMA.....	9
ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL.....	10
PASSIVO TRIBUTÁRIO.....	25
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS.....	26
ENDIVIDAMENTO TOTAL.....	27
ANÁLISE FINANCEIRA – RESULTADO DO PERÍODO.....	28
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS.....	35
CAPITAL DE GIRO.....	43
CONCLUSÃO.....	44



Belo Horizonte/MG, 06 de março de 2025.

MM. Juiz da 1ª Vara Empresarial, de Fazenda Pública de Registros Públicos da Comarca de Contagem - MG,

Em atendimento à norma inserida nas alíneas “a” e “c”, do artigo 22, da Lei 11.101/05, a Administradora Judicial, Inocência de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, Dr. Rogeston Inocência de Paula, auxiliado pelo Perito Contador nomeado judicialmente, Dr. Victor Matheus Sudário Dias, vem, à Presença de V.Exa. apresentar o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, **relativo ao mês de outubro/2024**, subsidiado nas informações contábeis, financeiras e econômicas da Recuperanda Norte Sul Terraplanagem e Locação de Máquinas Pesadas Ltda.

Necessário pontuar que as informações contábeis e financeiras analisadas no presente documento são de responsabilidade da Recuperanda, que responde por sua veracidade e exatidão.

Informa-se que as Demonstrações Financeiras da Recuperanda não são auditadas por profissionais independentes, em consonância com o art. 3º da Lei nº 11.638/2007.

A Administradora Judicial se coloca à disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Cordialmente,

INOCÊNCIA DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Rogeston Inocência de Paula
OAB/MG 102.648



No dia 14 de outubro de 2021 a empresa Norte Sul Terraplanagem e Locação de Máquinas Pesadas Ltda., ajuizou pedido de Recuperação Judicial, conforme se verifica do ID nº 6350503000.

O MM. Juiz proferiu despacho inicial, inserido no ID nº 6889172997, em 11/11/2021, por meio do qual foi deferido o pedido de Recuperação Judicial e nomeada como Administradora Judicial a Sociedade Inocêncio de Paula Advogados, representada por Rogeston Borges Inocêncio de Paula.

Em cumprimento à alínea "a", inciso I, do art. 22 da Lei 11.101/2005, a Administração Judicial encaminhou Circular aos Credores, informando o valor e classificação de seus respectivos créditos.

O edital relativo ao §1º do art. 52, contendo a lista de credores apresentada pela Recuperanda foi disponibilizado no DJE de 11/01/2022.

O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda no dia 11/01/2022, conforme se infere do ID nº 7733763036.

A Lista de Credores apresentada pela Administradora Judicial, nos termos do §2º art. 7º, foi inserida no ID nº 9054743082 a 9054743087, em 23/03/2022, com as notas explicativas acerca das divergências/habilitações apresentadas pelos credores.

O edital relativo ao §2º do art. 7º, contendo a relação de credores apresentada pela Administração Judicial foi disponibilizado no DJE de 17/05/2022.

O edital relativo ao art. 53, parágrafo único, contendo o aviso aos credores sobre o recebimento do plano de recuperação e fixando o prazo para a manifestação de eventuais objeções foi disponibilizado no DJE de 20/06/2022.

O edital de convocação da Assembleia Geral de Credores Virtual, agendada para os dias 02/12/2022 (em primeira convocação) e 16/12/2022 (em segunda convocação), a serem realizadas às 10 horas, foi publicado em 10/11/2022.

Em 02/12/2022, foi realizada Assembleia Geral de Credores Virtual da Recuperanda, em primeira convocação, contudo, nos termos do §2º art. 37 da lei 11.101/2005, não houve quórum suficiente para a instalação, razão pela qual houve a necessidade de se realizar a AGC em 2ª convocação, no dia 16/12/2022.

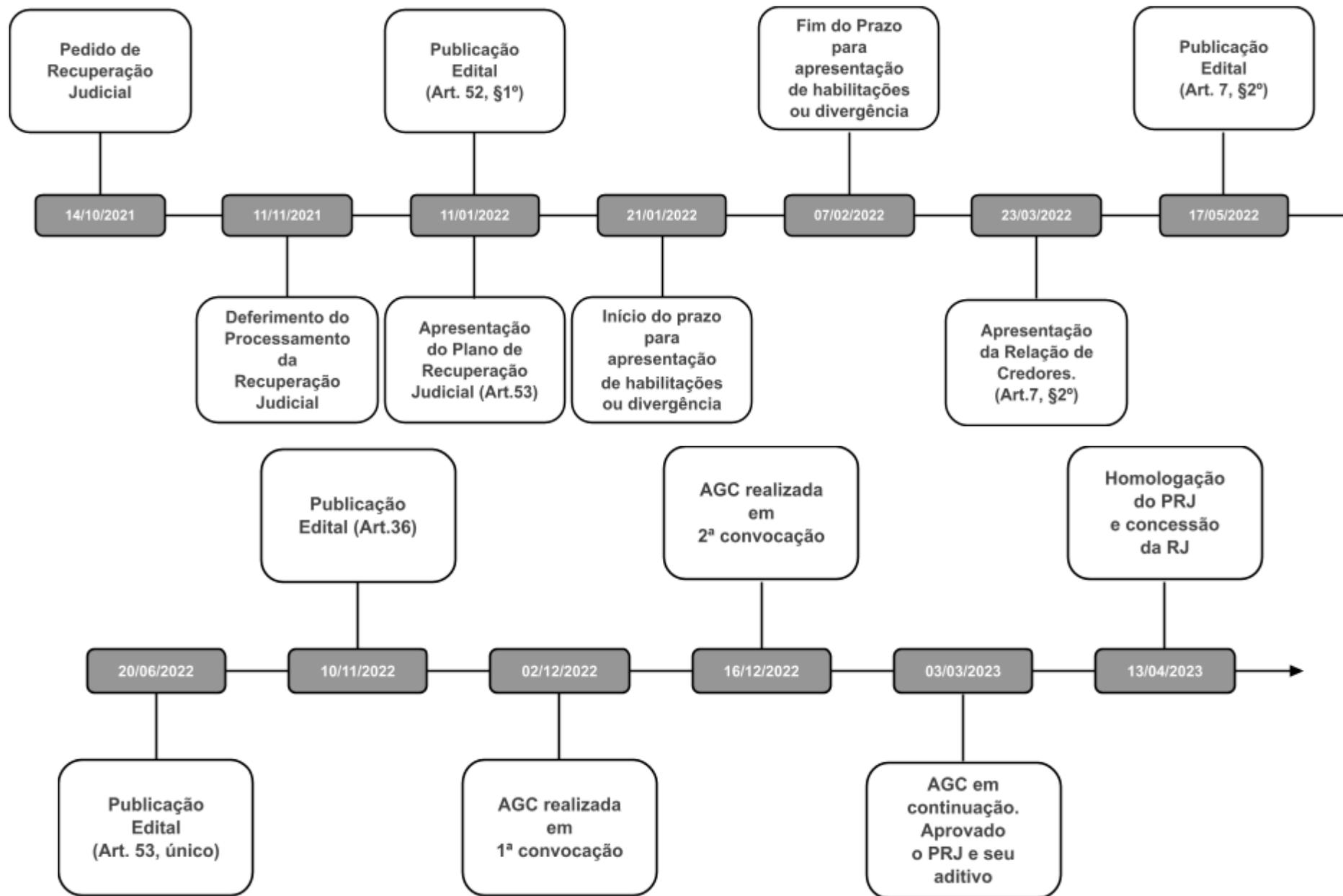
Em 16/12/2022 foi realizada, em 2ª convocação, a Assembleia Geral de Credores, após instalada, o plenário da Assembleia votou pela suspensão da AGC devendo ser retomados os trabalhos em 03/03/2023.

Em 03/03/2023 foi realizada, a Assembleia Geral de Credores, em continuação à instalada em 16/12/2022, na qual foi aprovado pela maioria dos presentes, na forma do art. 45 da Lei 11.101/2005, o Plano de Recuperação Judicial e seu aditivo apresentado.

Em 13/04/2023 o D. Juízo da Recuperação Judicial homologou o PRJ e suas modificações, concedendo a Recuperação Judicial à empresa Norte Sul Terraplanagem e Locação de Máquinas Pesadas Ltda., conforme verifica-se da sentença colaciona ao ID nº 9778781859 dos autos.



RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL



A Empresa Norte Sul Terraplanagem e Locação de Máquinas Pesadas Ltda., foi fundada em 1988, tendo sua principal atuação voltada para execução de obras de terraplanagem, com a disponibilização de equipamentos e mão de obra especializada aos seus clientes, para a consecução de suas atividades empresariais.

Ao longo dos anos, novas atividades empresariais passaram a ser exercidas pela Recuperanda, tais como: demolição de edifícios, preparação de terreno, aluguel de máquinas e equipamentos para construção, distribuição de água por caminhões, bem como transporte rodoviário de carga e de produtos perigosos.

Além disso, atua no mercado supramencionado há mais de 33 anos e atualmente emprega 498 empregados diretos, além de diversos empregados indiretos.



De acordo com a 12ª alteração contratual da empresa Norte Sul Terraplanagem e Locação de Máquinas Pesadas Ltda., averbada na Junta Comercial do Estado de Minas Gerais em 30/08/2021, sob o número 8757546, as ex-sócias Karla Aparecida Rezende e Keith Kelly Rezende Rodrigues, retiraram-se da sociedade, transferindo a integralidade de suas cotas para o sócio Jadir Francisco Rezende.

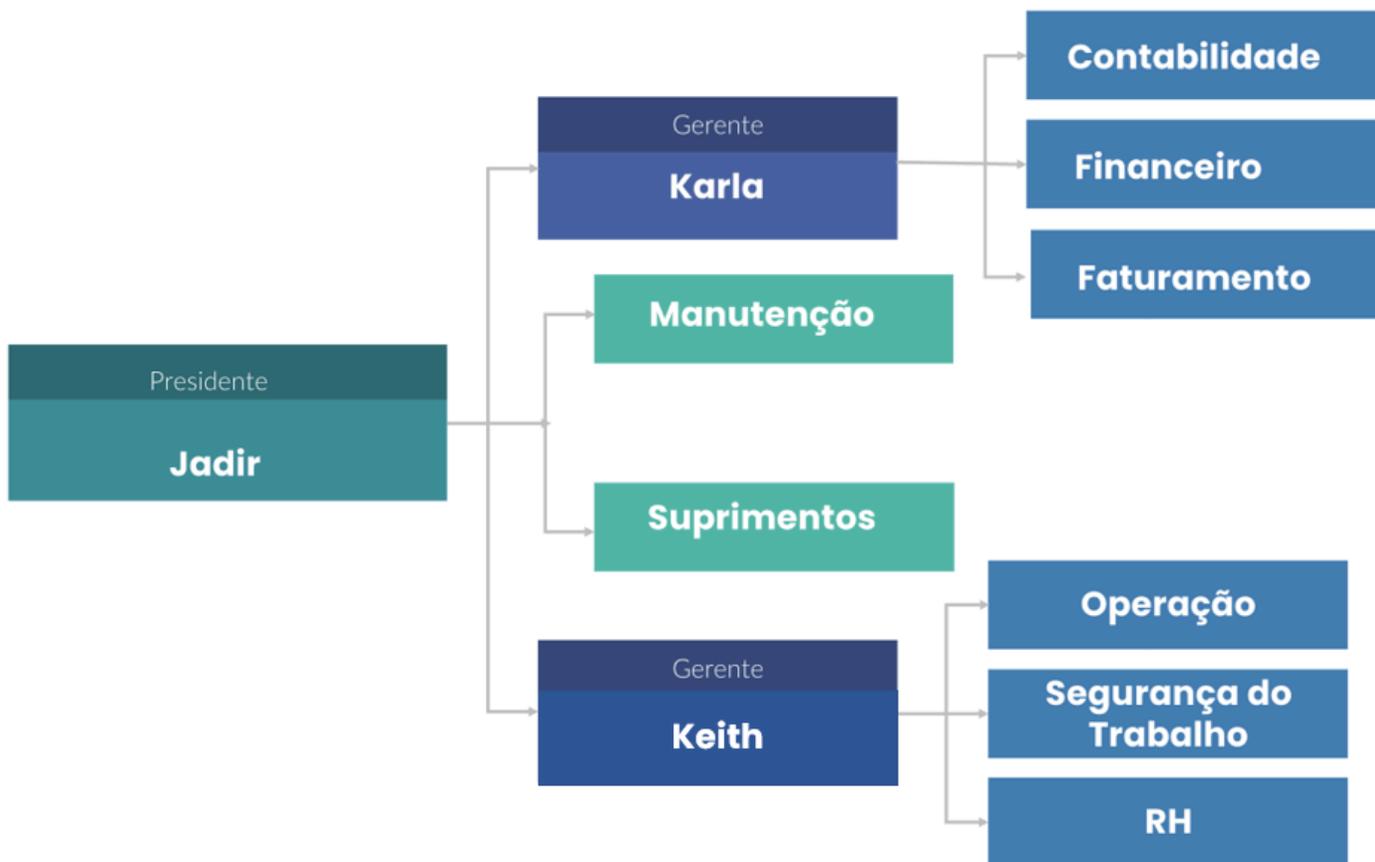
Impende asseverar que antes da 12ª alteração contratual a estrutura societária da Recuperanda possuía a seguinte composição:

Sócio	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
Jadir Francisco Rezende	285.000	R\$ 1,00	R\$ 285.000,00	95,00%
Karla Aparecida Rezende	7.500	R\$ 1,00	R\$ 7.500,00	2,50%
Keith Kelly Rezende Rodrigues	7.500	R\$ 1,00	R\$ 7.500,00	2,50%
Total	300.000	x-x-x-x-x	R\$ 300.000,00	100,00%

Após consolidada a 12ª alteração contratual, a estrutura societária da Recuperanda Norte Sul Terraplanagem e Locação de Máquinas Pesadas Ltda., restou assim distribuída:

Sócio	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
Jadir Francisco Rezende	300.000	R\$ 1,00	R\$ 300.000,00	100,00%
Total	300.000	x-x-x-x-x	R\$ 300.000,00	100,00%

A estrutura organizacional da Recuperanda é composta pelo sócio administrador Jadir Francisco Rezende, responsável pelo setor de manutenção e de suprimentos, assim como pelas gerentes Karla Aparecida Rezende e Keith Kelly Rezende Rodrigues, sendo a primeira responsável pelo setor administrativo financeiro e a segunda pelo setor de operações, recursos humanos e segurança do trabalho, conforme evidenciado a seguir:



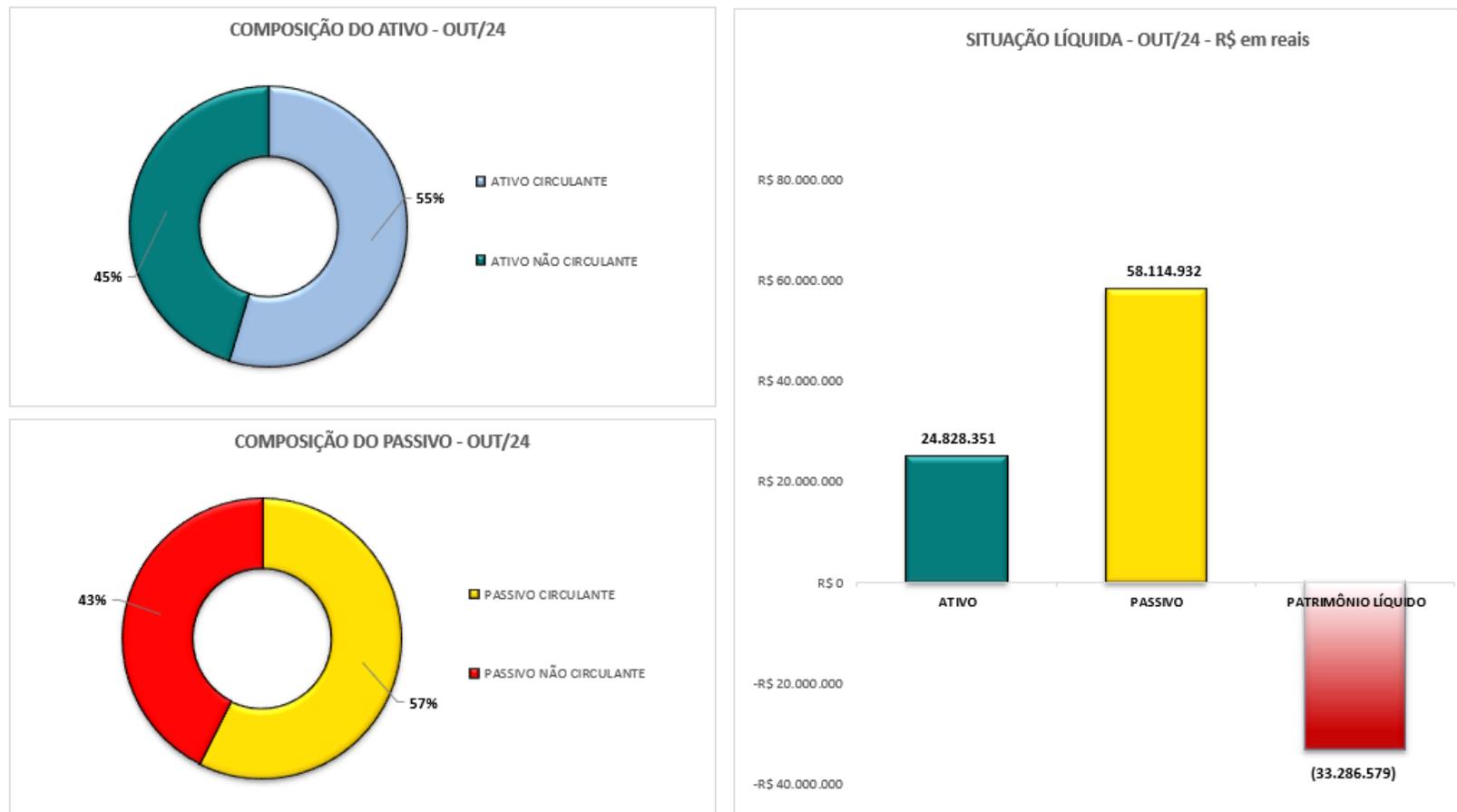
ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL

Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **31/10/2024**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	out-24	V%	set-24	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	out-24	V%	set-24	V%	H%
Circulante	13.546.917	55%	13.724.026	51%	-1%	Circulante	33.345.263	134%	35.247.061	131%	-5%
Disponibilidades	167	0%	12.531	0%	-99%	Fornecedores	731.785	3%	1.193.940	4%	-39%
Clientes diversos	180.529	1%	0	0%	100%	Empréstimos e Financiamentos	21.885.381	88%	23.826.491	88%	-8%
Adiantamentos	3.160.970	13%	3.527.604	13%	-10%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	3.712.823	15%	3.569.923	13%	4%
Impostos a Recuperar	7.551.011	30%	7.529.652	28%	0%	Obrigações Tributárias	6.260.254	25%	5.901.686	22%	6%
Outros Ativos	2.654.239	11%	2.654.239	10%	0%	Outras Contas a Pagar	755.020	3%	755.020	3%	0%
Não Circulante	11.281.434	45%	13.271.806	49%	-15%	Não Circulante	24.769.669	100%	25.173.577	93%	-2%
Realizável a Longo Prazo	5.536.932	22%	7.468.238	28%	-26%	Credores Recuperação Judicial	16.243.720	65%	16.323.494	60%	0%
Depósito Judicial	199.562	1%	199.562	1%	0%	Empréstimo de Sócios	26.970	0%	26.970	0%	0%
Adiantamentos a Fornecedores	5.337.370	21%	7.268.676	27%	-27%	Obrigações Tributárias	8.498.979	34%	8.823.113	33%	-4%
Investimento	5.098.374	21%	5.085.417	19%	0%	Patrimônio Líquido	(33.286.579)	-134%	(33.424.805)	-124%	0%
Consórcios	5.098.374	21%	5.085.417	19%	0%	Capital Social	300.000	1%	300.000	1%	0%
Imobilizado	646.128	3%	718.151	3%	-10%	Reserva de Lucros	17.545	0%	17.545	0%	0%
Imobilizado	38.287.380	154%	38.287.380	142%	0%	Prejuízos Acumulados	(31.855.944)	-128%	(31.855.944)	-118%	0%
(-) Depreciação Acumulada	(37.641.252)	-152%	(37.569.230)	-139%	0%	Resultado Acumulado do Exercício	(1.748.180)	-7%	(1.886.406)	-7%	-7%
TOTAL DO ATIVO	24.828.351	100%	26.995.831	100%	-8%	TOTAL DO PASSIVO	24.828.351	100%	26.995.831	100%	-8%

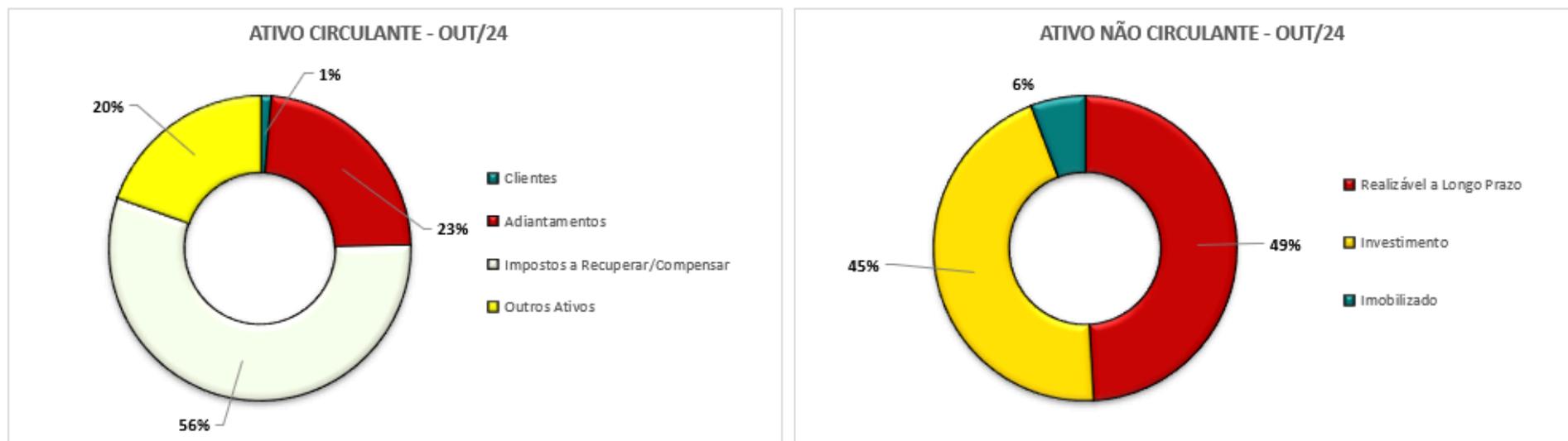
Situação Patrimonial Líquida

Na análise gráfica, é possível verificar que os valores totais exigíveis a título de dívidas, de longo e curto prazo, são superiores ao total do ativo circulante e não circulante. Tal situação demonstra que o passivo está a descoberto, ou seja, os saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo. Além disso, verificou-se que o patrimônio líquido está negativo, portanto, a situação patrimonial em 31 de outubro de 2024 perfaz o saldo negativo de R\$ 33,2 milhões:



Análise do Ativo

Em outubro/2024, o Ativo da Recuperanda possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 55% do Ativo total, sendo composto principalmente por Impostos a Recuperar em R\$ 7,5 milhões (56%) e Adiantamentos no montante de R\$ 3,1 milhões (23%). Por sua vez, o Ativo Não Circulante, representa 45% do total do Ativo e tem como principais componentes o Realizável a Longo Prazo em R\$ 5,5 milhões (49%), Investimentos em R\$ 5 milhões (45%) e Ativo Imobilizado no valor residual contábil de R\$ 646 mil (6%):



*O percentual é referente ao total do ativo circulante e não circulante, respectivamente.

- **Disponibilidades:** São representados pelos depósitos em conta corrente. No mês de outubro/2024, a Recuperanda apresentou movimentação mais expressiva no saldo de Bancos Conta Movimento, em comparação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 167, resultando em uma redução de 99% em relação ao mês de setembro/2024. A composição das disponibilidades está assim evidenciada:

Disponibilidades	out-24	set-24	%T
Bancos Conta Movimento	167	12.531	-99%
Total	167	12.531	-99%

De acordo com as informações do fluxo de caixa financeiro da Recuperanda, as entradas totalizaram **R\$ 2,3 milhões** principalmente de descontos de duplicatas no valor de R\$ 1,1 milhão, alinhadas com as despesas/saídas que totalizaram **R\$ 2,3 milhões**, alocados principalmente com Aluguéis de Máquinas e Veículos no total de R\$ 995 mil, Manutenção de Máquinas e Veículos, que juntos equivalem a R\$ 386 mil, Despesas financeiras junto a bancos no total de R\$ 409 mil em sequência os gastos com pessoal no valor de R\$ 407 mil.



FLUXO DE CAIXA REALIZADO - (Valores em R\$)	out-24
RECEITAS (ENTRADAS)	2.374.533
Rec-Desc-Duplicata-Descontos-Itaú	1.115.833
Rec-Out-Outros-Diversos-Funcionários	-
Rec-Out-Outros-Diversos-Outras Entradas	1.258.700
DESPESAS (SAÍDAS)	(2.386.699)
Desp-Adm-Adiantamento-Sócios-Despesas	7.579
Desp-Adm-Ctas Consumo-Agua-Agua	(400)
Desp-Adm-Ctas Consumo-Imóvel-Aluguél	(6.669)
Desp-Adm-Ctas Consumo-Luz-Luz	(1.019)
Desp-Adm-Ctas Consumo-Tel-Tel	(6.903)
Desp-Adm-Manutenção Software-Sistema-Sistema	(18.404)
Desp-Adm-Outros-Diversos-Diversos	(113.153)
Desp-Adm-Outros-Prest. Serviço-Prestador	(33.569)
Desp-Adm-Remuneração-Benefícios-Alimentação	(59.610)
Desp-Adm-Remuneração-Benefícios-Plano de Saúde	(21.750)
Desp-Adm-Remuneração-Salários-Salários	(326.082)
Desp-Financeiras-Bancos-Geral-Geral	(407.670)
Desp-Financeiras-Bancos-Tarifas-Tarifas	(1.567)
Desp-Impostos-Diversos-Federais-Fed Mensal	(2.361)
Desp-Impostos-Diversos-Federais-Fed Parcelado	(1.159)
Desp-Impostos-Diversos-Municipais-Mun Parcelado	(3.058)
Desp-Produção-Manutenção-Máquinas-Máquinas	(206.534)
Desp-Produção-Manutenção-Veículos-Manut Veiculos	(179.848)
Desp-Produção-Mat. Diversos-Outros-Outros	(9.061)
Desp-Produção-Produção-Máquinas-Aluguel	(568.404)
Desp-Produção-Produção-Veículos-Aluguel	(427.056)
GERAÇÃO (REDUÇÃO) DE CAIXA	(12.166)

- **Clientes:** Em outubro/2024 o saldo de clientes a receber apresentou elevação em sua totalidade em que no mês anterior não apresentou saldo, sendo composto na sua principalmente por créditos a receber de seu cliente *Bemisa Holding S.A.* no total de R\$ 111 mil conforme evidenciado abaixo:

Clientes	out-24	set-24	%T
Bemisa Holding S.A	111.016	-	100%
MECBRUN Industria e comércio	69.513	-	100%
Total	180.529	-	100%

- **Adiantamentos:** Compreende o saldo de adiantamento de fornecedores e adiantamento a sócios:

Adiantamentos	out-24	set-24	%T
Adiantamento a Fornecedores	2.243.305	2.609.938	-14%
Adiantamento a Sócios	917.666	917.666	0%
Total	3.160.970	3.527.604	-10%

O grupo de Adiantamento a Fornecedores é composto pelos saldos de:

Composição Adiantamentos a Fornecedores	out-24	set-24	%T
Zocar Rio Caminhos Ltda	871.375	871.375	0%
Alelo S/A	25.388	26.742	-5%
GG Mapa Transportes E Locacoes	84.780	84.780	0%
Reescava Renta	748.000	1.115.000	-33%
Diversos	513.762	512.042	0%
Total	2.243.305	2.609.938	-14%

A variação foi impactada principalmente junto ao fornecedor "Reescava Renta", com a transferência no total de R\$ 367 mil, sendo transferido do grupo de adiantamento a fornecedores no ativo para o grupo de fornecedores no passivo

- Impostos a Recuperar / Compensar: São constituídos por créditos de impostos a serem compensados no momento de sua apuração, principalmente com IRRF e CSLL retidos na fonte. A conta Impostos a Recuperar, é a conta de maior representatividade quantitativa do ativo circulante, corresponde a 30% do ativo total. Não apresentou variações significativas, em comparação ao período anterior e está assim apresentado:

Impostos a Recuperar	out-24	set-24	%T
Fgts Pagamento Duplicidade a Recuperar	87.289	87.289	0%
ISSQN a Recuperar	1.015	1.015	0%
INSS a Recuperar	397.350	397.350	0%
CSLL a Recuperar	2.941.406	2.928.798	0%
PIS a Recuperar	96.766	97.449	-1%
COFINS a Recuperar	447.336	450.509	-1%
IRRF a Recuperar	2.688.122	2.675.515	0%
Imposto de Renda s/Aplicações	3	3	0%
IRPJ a Compensar	490.967	490.967	0%
CSLL a Compensar	92.735	92.735	0%
INSS a ser Reembolsado (Salário Família)	69	69	0%
COFINS a Compensar	224.020	224.020	0%
PIS a Compensar	47.133	47.133	0%
IRRF a Compensar (Recolhido a Maior)	27.964	27.964	0%
INSS a Compensar (Pagto Indevido)	8.371	8.371	0%
PIS / COFINS / CSLL a Compensar	464	464	0%
Total	7.551.011	7.529.652	0%

- **Outros Ativos:** São representados pelos créditos junto a credores em Recuperação Judicial por ocasião do pagamento de títulos realizados após a data do pedido de recuperação judicial, pelo saldo do Consórcio NC Mineração e por Outros Créditos:

Outros Ativos	out-24	set-24	%T
Credores RJ - Pagamentos	607.766	607.766	0%
Consórcio NC Mineracao	2.046.474	2.046.474	0%
Total	2.654.239	2.654.239	0%

- **Realizável a Longo Prazo:** É composto pelo saldo de Depósito Judicial em R\$ 199 mil e Adiantamentos a Fornecedores no total de R\$ 5,3 milhões, composto apenas por créditos com o fornecedor RME Locação de Equipamentos.

Realizável a Longo Prazo	out-24	set-24	%T
Depósito Judicial	199.562	199.562	0%
Adiantamentos a Fornecedores	5.337.370	7.268.676	-27%
Total	5.536.932	7.468.238	-26%

No grupo de Adiantamento a Fornecedores, temos saldos advindos de períodos anteriores que não estão sendo ou que não foram baixados por ocasião da entrega do serviço ou mercadoria no mês corrente. A perícia técnica solicitou à Recuperanda esclarecimentos a respeito da existência dos créditos que compõe esse grupo e foi informado que:

1) Verificar a respeito da existência dos créditos que compõe o grupo de adiantamento a fornecedores. Com relação a composição dos créditos constantes na rubrica ora indagada tem em sua maior parte 87% dos valores estão concentrados nas empresas JMR, RME, Zocar e ALELO, ressaltando que 63% do montante total da conta são das empresas JMR e RME que locam equipamentos para a Norte Sul e que a partir de outubro de 2023 começará as emissões de faturas para o encontro de contas do saldo constante da rubrica mencionada na indagação, com relação ao fornecedor Zocar que figura como credor na RJ e que por desacordo comercial não fez a emissão dos documentos fiscais por ter dívidas na RJ alegando que não fará tal emissão até que se liquide os créditos da RJ, quanto a ALELO estamos conciliando para verificar a ausência de registro de algumas notas de 2022 que é o valor de saldo mais expressivo deste fornecedor.

No mês em análise, houve amortização do saldo junto a empresa RME na quantia líquida de R\$ 386 mil, restando crédito de R\$ 5,3 milhões. Já em relação à empresa JMR, a Recuperanda promoveu encontro de contas na quantia de R\$ 1,5 milhão, amortizando o total do seu crédito com o saldo devedor registrado no passivo. Desse modo, verifica-se que a baixa dos valores adiantados, foram baixados como amortização de empréstimos e não com emissão de faturas, conforme informado anteriormente pela Recuperanda.

- **Investimento:** É composto pelo saldo de Consórcios. As cotas de consórcios ainda não contempladas estão registradas no ativo não circulante, para que no momento da contemplação, os ativos adquiridos sejam registrados no ativo imobilizado da Recuperanda. Não houve variação considerável no saldo do período em análise:

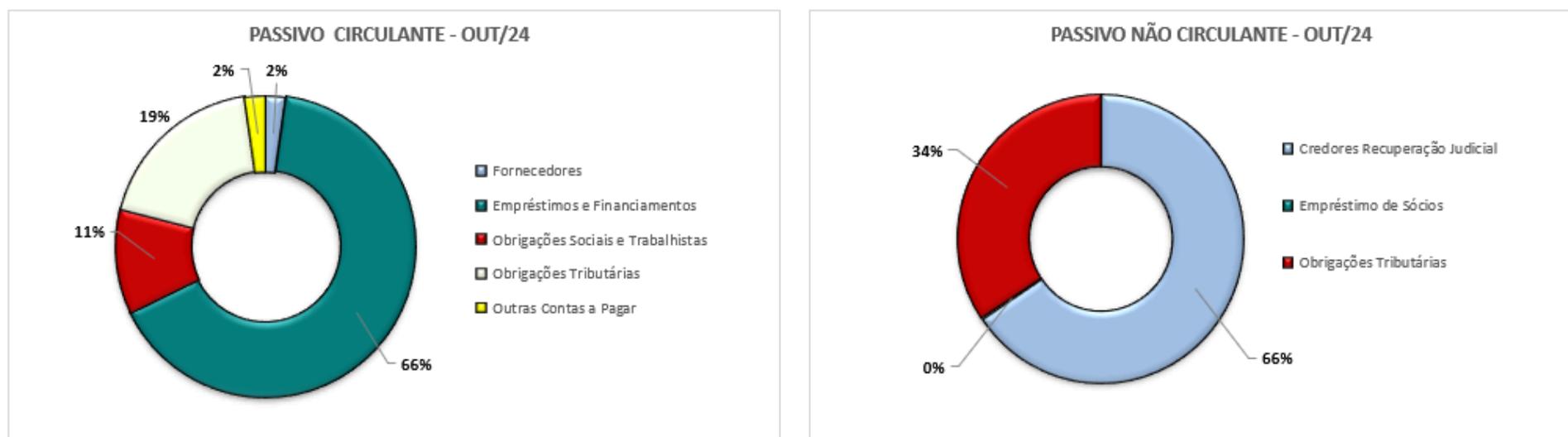
Investimento	out-24	set-24	%T
Consórcios	5.098.374	5.085.417	0%
Total	5.098.374	5.085.417	0%

- **Imobilizado:** A Recuperanda por meio do documento de ID nº 9849012454, em 28/06/2023, apresentou o laudo técnico de avaliação de ativos. Nele, o expert considerou os documentos apresentados pela Recuperanda, avaliando os bens pelos métodos contábil e de mercado, sendo 5,9 milhões e R\$ 29,4 milhões, respectivamente. A variação dos saldos apresentados é decorrente de depreciações contabilizadas. O saldo do balancete em 31/10/2024 está assim evidenciado:

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO X BALANCETE 31/10/2024						
<i>(Valores em R\$)</i>						
	Veículos	Caminhões	Máquinas Pesadas	Móveis e Utensílios	Informática e Periféricos	Total
<u>Balancete</u>						
<u>30/09/2024</u>						
Imobilizado	666.033	17.699.378	19.804.100	23.136	94.734	38.287.380
(-) Depreciação	(610.654)	(17.262.167)	(19.632.537)	(7.193)	(56.678)	(37.569.230)
Valor residual	55.379	437.211	171.563	15.942	38.056	718.151
<u>Balancete</u>						
<u>31/10/2024</u>						
Imobilizado	666.033	17.699.378	19.804.100	23.136	94.734	38.287.380
(-) Depreciação	(616.532)	(17.324.333)	(19.634.923)	(7.375)	(58.090)	(37.641.252)
Valor residual	49.500	375.045	169.177	15.761	36.644	646.128

Análise do Passivo

Em outubro/2024, o Passivo da Recuperanda possui como principal componente o Passivo Circulante que representa 57% do total do passivo exigível, tendo como principais componentes o saldo de Empréstimos e Financiamentos no total de R\$ 21,8 milhões (66%) e Obrigações Tributárias em R\$ 6,2 milhões (19%). Por sua vez, o Passivo Não Circulante, representa 43% do total do passivo exigível, sendo composto principalmente por Credores em Recuperação Judicial em R\$ 16,2 milhões (66%) e Obrigações tributárias no total de R\$ 8,4 milhões (34%):



*O percentual é referente ao total do passivo circulante e não circulante, respectivamente.

- **Fornecedores:** representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, totalizando R\$ 732 mil em outubro/2024. Houve redução de 39% no saldo do período em análise comparado ao período anterior, decorrente principalmente pela transferência de saldo da conta junto ao fornecedor "Reescava Rental".

- **Empréstimos e Financiamentos:** Os saldos mantidos no grupo de empréstimos e financiamentos, são referentes principalmente a financiamentos de equipamentos, empréstimo para capital de giro e empréstimos junto a terceiros, representam 66% da dívida total classificada no passivo circulante:

Empréstimos e Financiamentos	out-24	set-24	%T
Bancos Conta Garantida	500.000	500.000	0%
Empréstimos	4.792.077	6.331.236	-24%
Financiamentos Equipamentos	16.593.304	16.995.255	-2%
Total	21.885.381	23.826.491	-8%

O grupo de Empréstimos e Financiamentos registrou variação na rubrica Empréstimos principalmente junto a empresa "JMR-Serviços de Locação Terc.", registrando redução no total de R\$ 1,3 milhões em relação ao mês de setembro/24 e pela redução de empréstimo junto a empresa "RME - Locação de Equipamentos" no total de R\$ 242 mil.

- **Obrigações Sociais e Trabalhistas:** Em outubro/2024, as obrigações trabalhistas e sociais são compostas por:

Obrigações Sociais e Trabalhistas	out-24	set-24	%T
Salários e ordenados a pagar	272.946	269.952	1%
Provisão para Férias e encargos	667.784	670.644	0%
Provisão para 13º salário e encargos	245.460	225.044	9%
Encargos Sociais	2.526.633	2.404.283	5%
Total	3.712.823	3.569.923	4%

Os **salários e ordenados a pagar** são compostos pelos saldos de salários e pró-labore a pagar, rescisões a pagar e pensão alimentícia relativo à folha de pagamento de outubro/2024 a serem quitados no mês subsequente. No mês em análise,

Os **encargos sociais** representam, principalmente, dívidas junto a Previdência Social (INSS).

- Obrigações Tributárias: Em outubro/2024, as obrigações tributárias no curto prazo são compostas pelos tributos federais, ao reconhecimento contábil de Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF sobre salários e Parcelamento Convencional RFB, além dos Impostos Municipais, devidos pela exigibilidade de retenção na fonte, dos serviços tomados:

Obrigações Tributárias	out-24	set-24	%T
Impostos Federais	526.850	493.728	7%
Impostos Municipais	2.087	774	170%
Parcelamentos Fiscais - CP	5.731.317	5.407.183	6%
Total	6.260.254	5.901.686	6%

Houve um aumento nos grupos de Impostos Federais em 7% e Parcelamentos Fiscais em 6%. Entretanto, em relação aos Impostos Municipais registrou elevação em relação ao mês anterior, decorrente da apropriação de Impostos sobre Serviços (ISSQN).

- Outras Contas a Pagar: Composto pelo saldo de consórcios a pagar e adiantamento de clientes não registrou variação no período.

Outras Contas a Pagar	out-24	set-24	%T
Consórcio a Pagar	559.520	559.520	0%
Adiantamentos de Clientes	195.500	195.500	0%
Total	755.020	755.020	0%

No mês de maio/2024 a Recuperanda registrou o recebimento do valor de R\$ 195 mil relativo à venda de "carregadeira 453".

Conta: 309 Adiantamentos de Clientes			Saldo Anterior =>	500,18 C
Data Histórico	Lancamento	Contrapartida	Debitos	Creditos
08/05 VENDA DA CARREGADEIRA 453 - 302050538 Cl1 - MENDES	19696	32		195.000,00
LOCAÇÃO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS				195.500,18 C

A perícia técnica, solicitou a Recuperanda esclarecimentos a respeito dessa operação de venda do bem “Carregadeira 453”, bem como a origem contábil desse bem. A Recuperanda respondeu que “o registro de baixa não ocorreu pois a venda ainda não se concretizou, foi feita solicitação de venda de alguns ativos no processo onde foi solicitado pelo AJ um laudo de avaliação para que seja deferida a autorização, com intuito de garantir o negócio, o comprador fez o referido depósito, caso não ocorra a autorização o recurso será devolvido ao proponente, caso seja autorizado a venda se realiza assim como as movimentações contábeis de baixa e emissão da nota de venda.”

- Passivo não circulante: Reflete principalmente as obrigações de longo prazo relativo aos saldos de credores em recuperação judicial e saldos transferidos para o passivo circulante (curto prazo) a título de obrigações tributárias e parcelamento fiscais:

Passivo Não Circulante	out-24	set-24	%T
Credores Recuperação Judicial	16.243.720	16.323.494	0%
Parcelamentos Fiscais - LP	7.541.551	7.865.686	-4%
Impostos a Recolher - LP	957.427	957.427	0%
Empréstimo de Sócios	26.970	26.970	0%
Total	24.769.669	25.173.577	-2%

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 31/10/2024 registra saldo negativo, isto é, Passivo a Descoberto de R\$ 33,2 milhões, impactado pelo prejuízo líquido acumulado. No mês de **outubro/2024** a recuperanda apresentou lucro líquido de **R\$ 138 mil**. No resultado acumulado de janeiro a outubro de 2024 o prejuízo líquido perfaz o montante de R\$ 1,7 milhão.

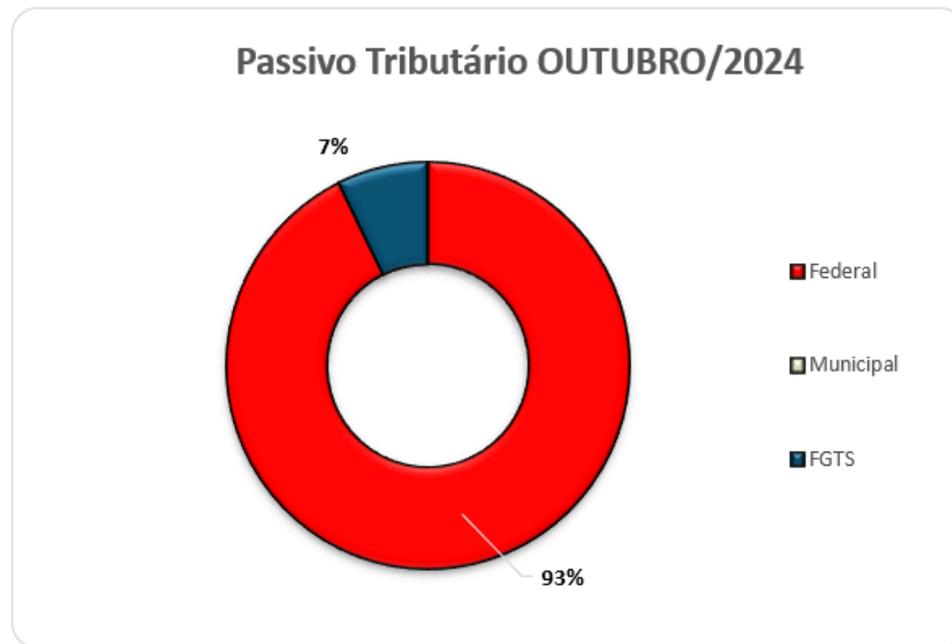
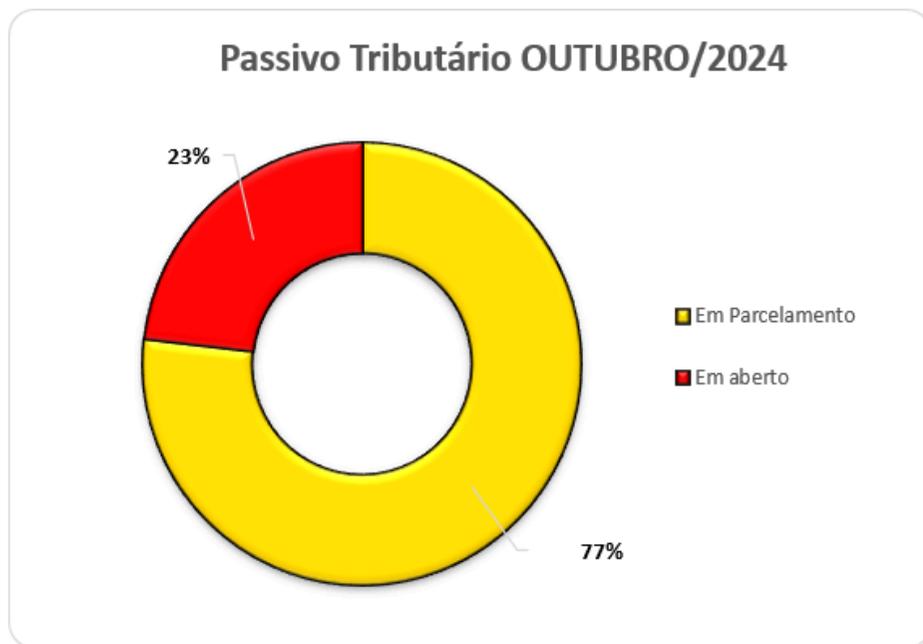
Considerando o resultado acumulado de outubro de 2024 e os prejuízos acumulados de exercícios anteriores, **o prejuízo total incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 33,5 milhões**. O capital social é de R\$ 300 mil.



PASSIVO TRIBUTÁRIO

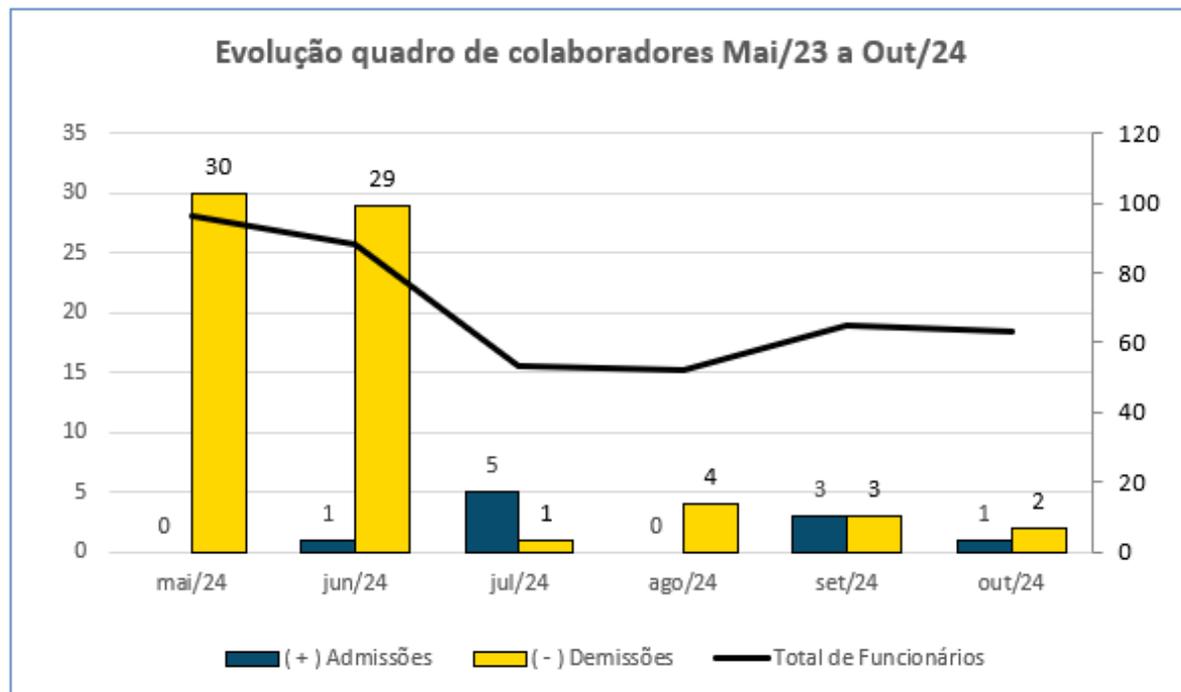
O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de outubro/24, inclusive os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), somaram R\$ 17,2 milhões, sendo que 77% desse passivo **encontra-se contabilizado** como parcelado e representa 30% do endividamento total da Recuperanda.

Destaca-se que a empresa possui dívidas tributárias junto aos órgãos Federal e Municipal, desses, os débitos de competência Federal representam 93% do total do passivo fiscal, considerando o mês em análise, incluindo, os débitos Previdenciários:



QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

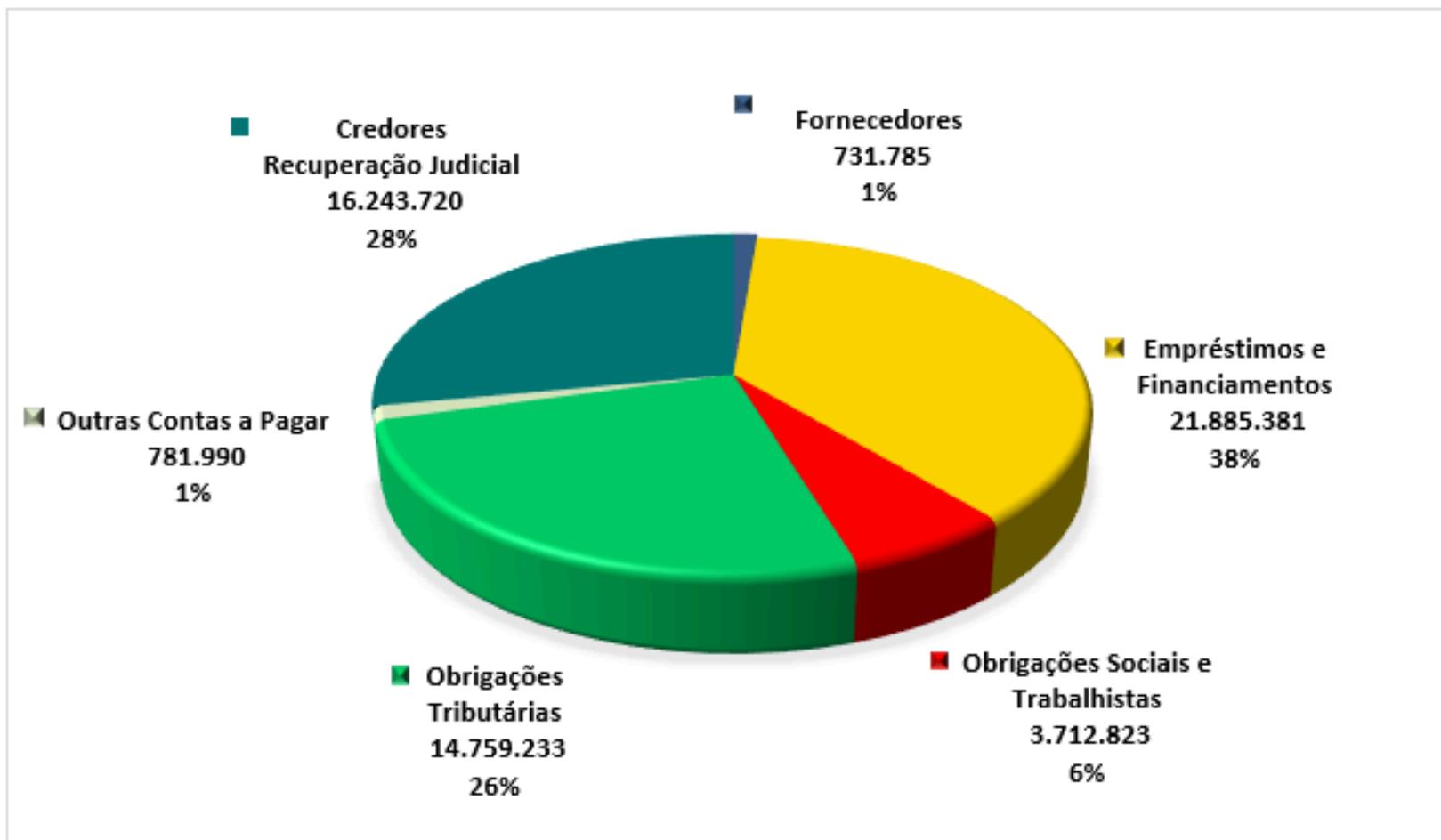
A Recuperanda apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de outubro/2024 com 63 colaboradores ativos. No mês em análise ocorreu 1 admissão e 2 demissões:



FUNCIONÁRIOS	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24	out/24
Quantidade Inicial	126	116	49	56	65	64
(+) Admissões	0	1	5	0	3	1
(-) Demissões	30	29	1	4	3	2
Total de Funcionários	96	88	53	52	65	63

ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 31 de outubro de 2024, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 58,1 milhões, composto principalmente por Empréstimos e Financiamentos (38%), Credores em Recuperação Judicial (28%) e por Obrigações Tributárias (26%):



ANÁLISE FINANCEIRA – RESULTADO DO PERÍODO

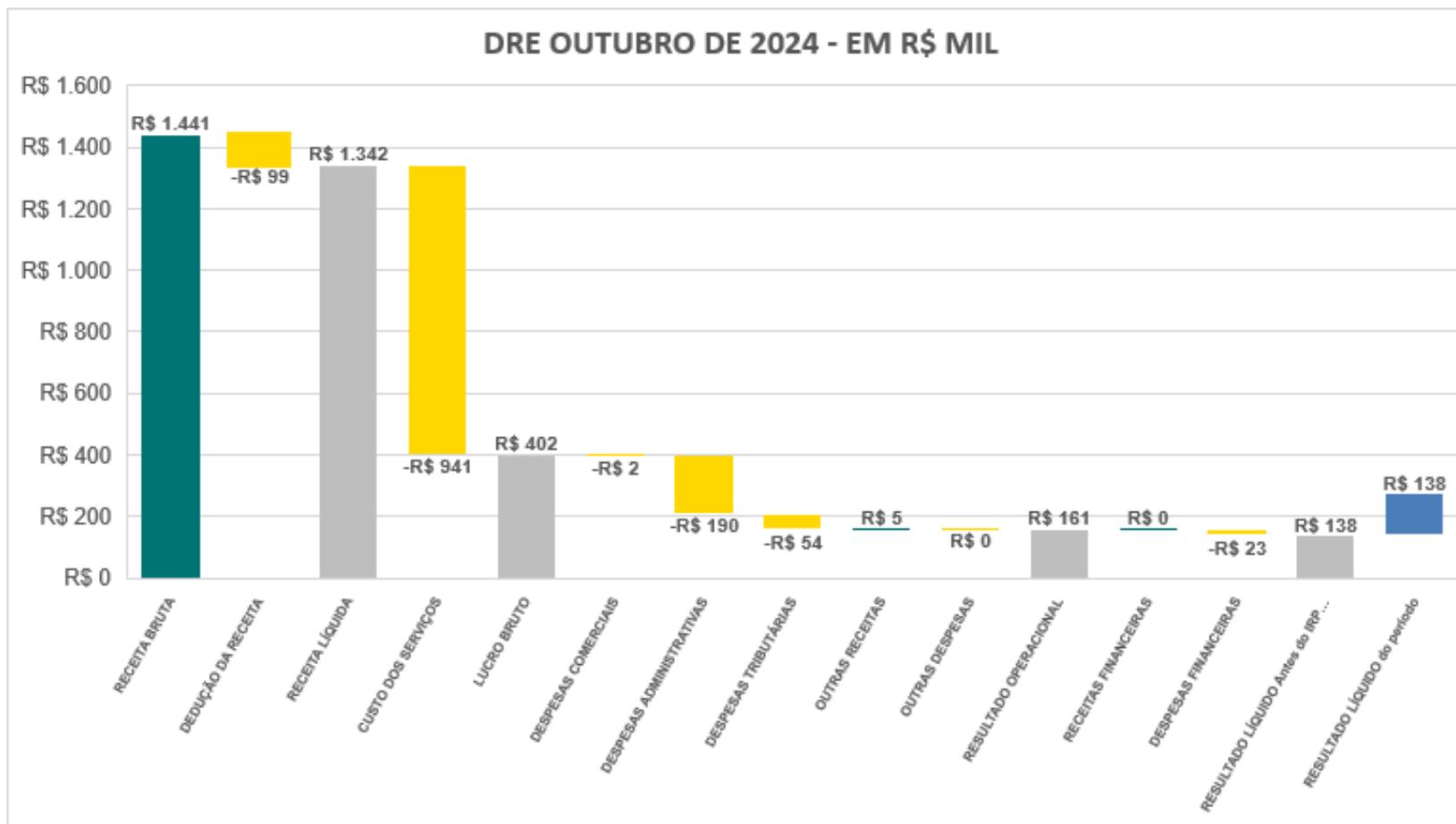
A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda, para o mês de outubro de 2024:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	out-24	V%	set-24	V%	H%	out-24	set-24
01. Receita Bruta	1.441.306	107%	1.268.052	107%	14%	20.938.970	19.497.664
01.1. Receita de Serviços Prestados	1.441.306	107%	1.268.052	107%	14%	20.938.970	19.497.664
02. Dedução da Receita Bruta	(99.160)	-7%	(85.423)	-7%	16%	(1.375.564)	(1.276.404)
03. Receita Operacional Líquida	1.342.146	100%	1.182.629	100%	13%	19.563.406	18.221.260
04. Custo dos Serviços Prestados	(940.555)	-70%	(1.461.359)	-124%	-36%	(17.365.339)	(16.424.783)
04.1. Custos de Serviços	(940.555)	-70%	(1.461.359)	-124%	-36%	(17.365.339)	(16.424.783)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	401.591	30%	(278.731)	-24%	-244%	2.198.067	1.796.477
06. Despesas Operacionais	(245.458)	-18%	(306.292)	-26%	-20%	(3.706.112)	(3.460.653)
06.1. Comerciais	(1.593)	0%	(2.998)	0%	-47%	(39.061)	(37.469)
06.2. Administrativas e gerais	(190.115)	-14%	(289.185)	-24%	-34%	(3.453.875)	(3.263.760)
06.3. Despesas Tributárias	(53.750)	-4%	(14.110)	-1%	281%	(213.176)	(159.425)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	4.663	0%	(80)	0%	-5929%	(1.165)	(5.828)
07.1. Outras Receitas	4.753	0%	-	0%	0%	4.753	-
07.2. Outras Despesas	(90)	0%	(80)	0%	13%	(5.918)	(5.828)
08. Resultado Operacional	160.795	12%	(585.103)	-49%	-127%	(1.509.209)	(1.670.005)
09. Depreciação / Amortização	72.023	5%	157.063	13%	-54%	1.596.843	1.524.821
10. EBITDA	286.569	21%	(413.930)	-35%	-169%	300.810	14.241
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(22.570)	-2%	(19.798)	-2%	14%	(238.971)	(216.401)
11.1. Receitas Financeiras	110	0%	30	0%	100%	278.411	278.301
11.2. Despesas Financeiras	(22.680)	-2%	(19.828)	-2%	14%	(517.381)	(494.702)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	138.226	10%	(604.901)	-51%	-123%	(1.748.180)	(1.886.406)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	138.226	10%	(604.901)	-51%	-123%	(1.748.180)	(1.886.406)

Gráfico do Resultado

No mês de outubro/2024, a Recuperanda apresentou lucro líquido de R\$ 138 mil, representando 10% da receita líquida, enquanto no mês anterior houve prejuízo líquido de R\$ 605 mil.

A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



Receita Operacional

No mês em análise, houve elevação da receita bruta em 14% quando comparada ao mês anterior, totalizando **R\$ 1,4 milhões**, principalmente junto ao cliente Mineração Usiminas S.A. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 1,3 milhão**.

Custos dos Serviços Prestados

Os custos dos serviços prestados representam **70% da receita líquida** do mês de outubro/2024, no montante de **R\$ 940 mil**, sendo os seus principais componentes evidenciados a seguir:

Custos Operacionais	out-24	set-24	%T
Salários e Ordenados	602.714	644.516	-6%
Manutenção Peças e Acessórios	115.357	186.676	-38%
Aluguéis de Equipamentos e Veículos	125.438	474.695	-74%
Combustíveis	36.314	40.516	-10%
Outros Custos Operacionais	60.733	114.956	-47%
Total	940.555	1.461.359	-36%

Em comparação com o período anterior, a principal variação ocorreu na conta de *aluguéis e equipamentos*, que registrou redução de 74%, em relação ao mês anterior devido a redução de despesas com aluguel de equipamentos e veículos no período. Por sua vez, o grupo de *Outros Custos Operacionais* apresentou redução de 47%, sendo impactado principalmente pela redução na despesa com *Serviços Tomados - Manut. Veículos*.

A Recuperanda não comentou sobre a variação ocorrida nesse grupo da DRE em que ultrapassou 10% variação em relação ao mês anterior.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas comerciais, administrativas e tributárias, representam **18% da receita líquida** do mês de outubro/2024, no montante de R\$ 245 mil com redução de 20% em relação ao período anterior.

- **Despesas comerciais:** Não há saldo significativo.

- **Despesas administrativas:** Apresentou saldo de R\$ 190 mil apresentando redução de 34% em relação ao mês de setembro de 2024, impactado principalmente pela redução no lançamento de depreciação em 54%, especificamente no grupo de caminhões do ativo imobilizado. O grupo de outras despesas administrativas foi impactado principalmente por redução de despesa com seguros no total de R\$ 7 mil:

Despesas Administrativas	out-24	set-24	%T
Serviços Tomados de Terceiros PJ	70.099	76.881	-9%
Alugueis	6.286	6.300	0%
Depreciações	72.023	157.063	-54%
Outras	41.708	48.941	-15%
Total	190.115	289.185	-34%

- **Despesas tributárias:** Este grupo é composto pelos registros de IPTU; I.P.V.A/DPVAT/Taxa de Licenciamento; Impostos, Multas e Taxas diversas. No período em análise as Despesas Tributárias apresentaram significativo aumento, sendo o principal relacionado a despesas com IPVA pagos no período analisado. Já a variação ocorrida no grupo de “*Impostos, Multas e Taxas Diversas*” está relacionada a taxas municipais e a órgãos fiscalizadores.

Despesas Tributárias	out-24	set-24	%T
I.P.V.A/ DPVAT/ TAXA DE LICENC	49.920	11.758	325%
Impostos, Multas e Taxas Divervas	3.831	2.352	63%
Total	53.750	14.110	281%

Outras receitas (despesas) Operacionais

Composto por outras receitas e despesas operacionais. Esse grupo apresenta as Despesas Não Dedutíveis no valor de R\$ 90.

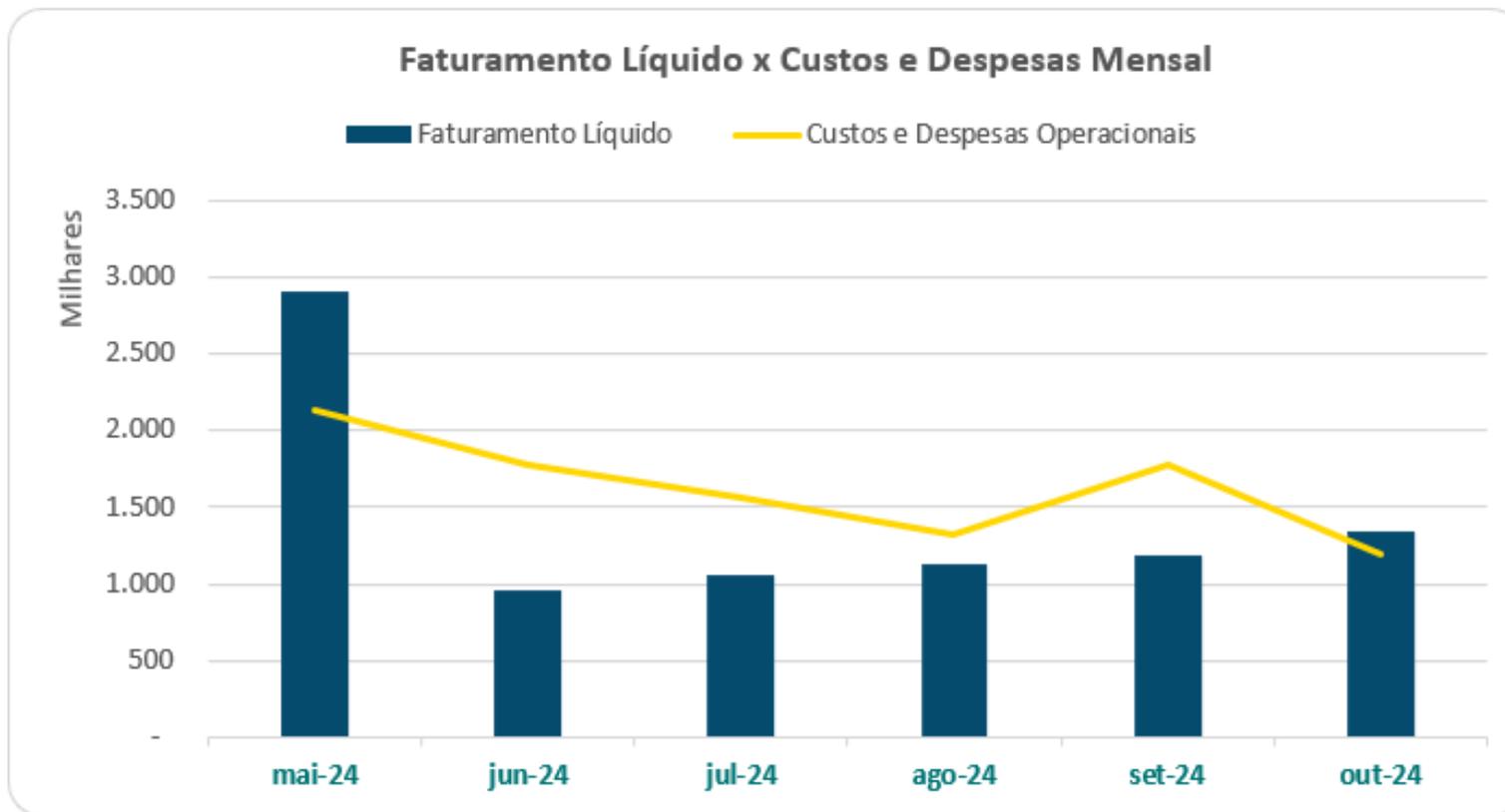
Receitas (despesas) Financeiras Líquidas

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 22 mil e foi impactado principalmente por lançamento de apropriação de *juros de antecipação junto ao fornecedor Usiminas no total de R\$ 15 mil.*

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

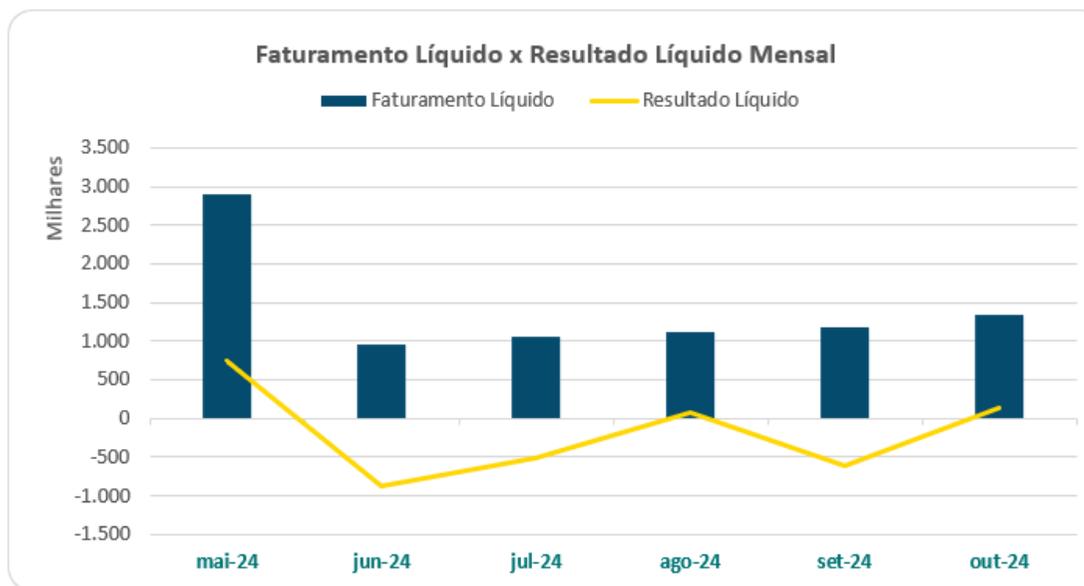
A Receita Líquida do período apresentou 13% de elevação em relação ao mês anterior. A média do faturamento de maio/24 a outubro/24, é de R\$ 1,4 milhões.

No que tange aos custos e despesas operacionais, houve redução de 33% em relação ao mês de setembro/24. A média dos custos e despesas operacionais de maio/24 a outubro/24 é de R\$ 1,6 milhões.



Resultado Líquido do Período

Em comparação ao mês anterior, a Recuperanda apresentou recuperação no saldo do prejuízo apresentando lucro para o mês de outubro/24 no total de R\$ 138 mil, enquanto no mês anterior apresentou prejuízo de R\$ 605 mil.



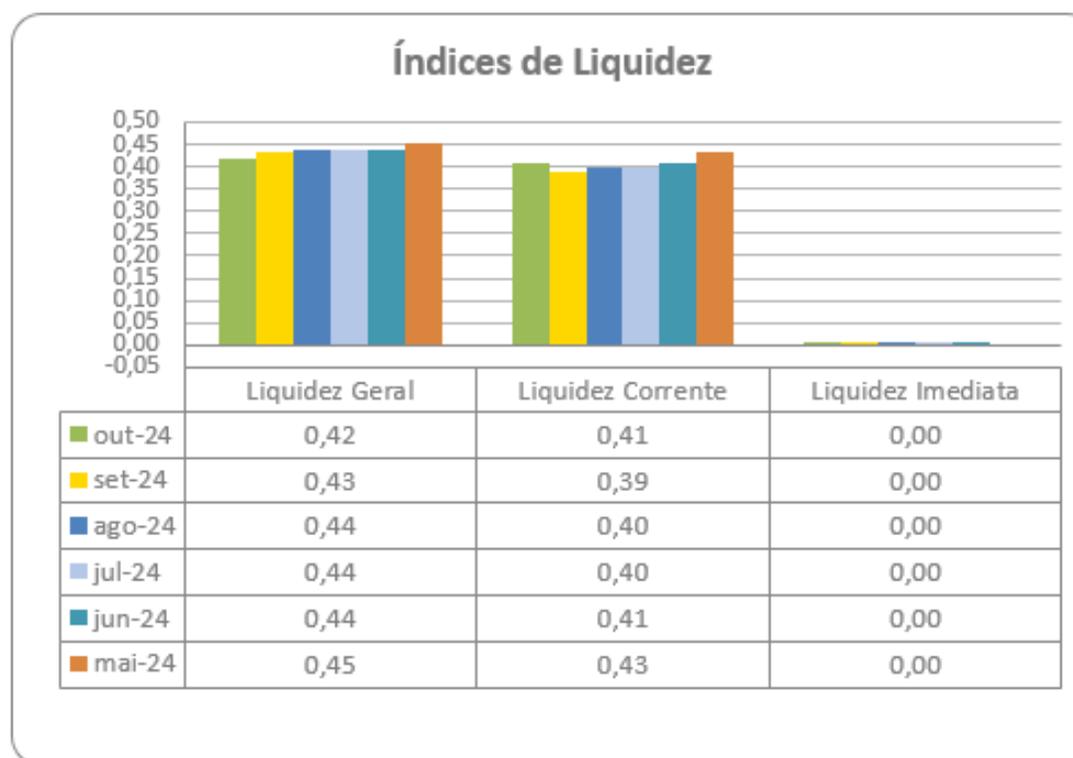
EBITDA

O “Ebitda” representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros, impostos e depreciação. Vale dizer que esse indicador extraído da DRE mostra o potencial de geração de caixa do negócio, indicando quanto dinheiro é gerado pelos ativos operacionais.

Para o período de outubro/2024, o indicador foi positivo em R\$ 286 mil, representando elevação do caixa nas suas atividades operacionais.

Índice de Liquidez

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	out-24	set-24
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,42	0,43
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
Índices de Liquidez	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,41	0,39
		Passivo Circulante		
Índices de Liquidez	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,00	0,00
		Passivo Circulante		



Liquidez Geral - Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerados os ativos fixos. Demonstra a “viabilidade” de médio e longo prazo dos pagamentos de compromissos já assumidos. O índice inferior a 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

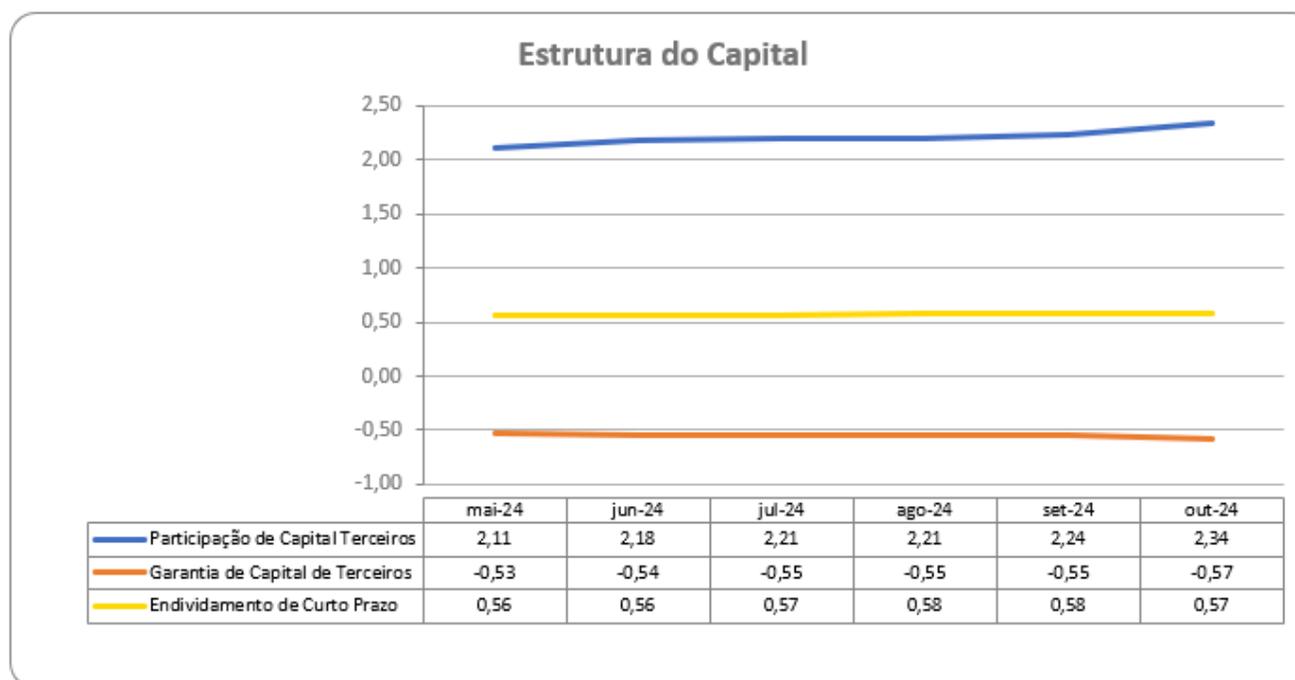
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que em **31/10/2024** este índice se apresenta em R\$ 0,41, sendo desfavorável para a Recuperanda.

Liquidez Imediata - Índice bastante conservador considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Nos patamares apresentados, demonstra-se a dificuldade financeira atual da Recuperanda.

As análises dos indicadores de liquidez da Recuperanda dependem da posição patrimonial das contas do ativo e do passivo de modo a refletir sua realidade financeira. Assim, a não evidenciação correta dessas contas implica na análise equivocada dos índices.

Índice de Estrutura de Capital

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	out-24	set-24
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	2,34	2,24
		Ativo Total		
Estrutura de Capital	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,57	-0,55
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
Estrutura de Capital	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,57	0,58
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		



Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a “dependência” dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários etc.). Uma participação próxima a 1,00 denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 0,6. Maior que 1 a empresa está insolvente, ou seja, estado de passivo a descoberto, como é o caso da Recuperanda.

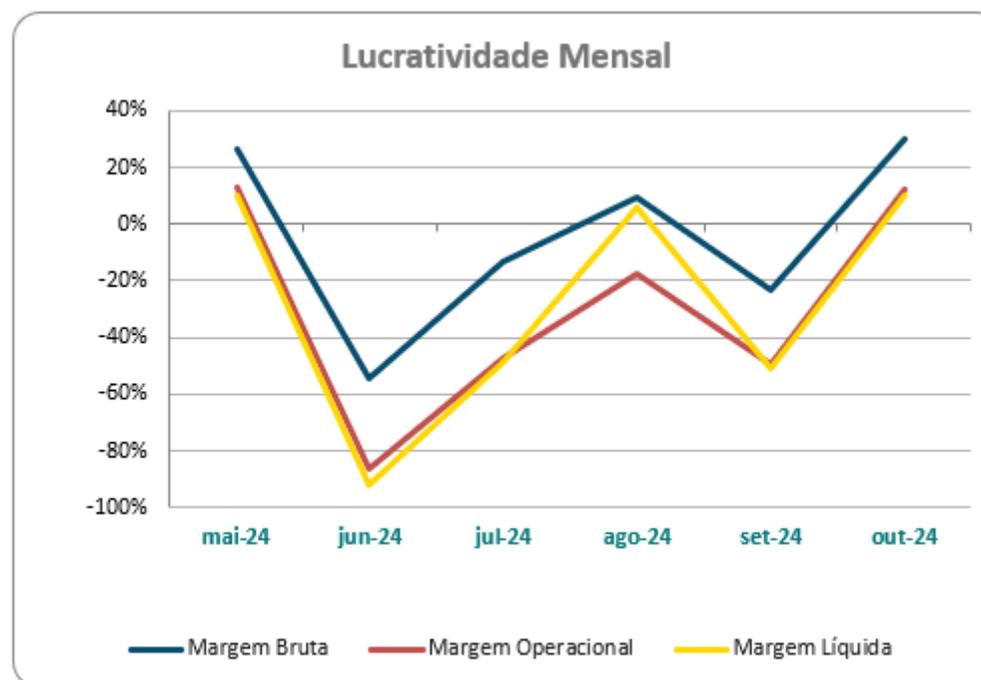
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. Como o resultado da Recuperanda está negativo, indica maior proporção de capital de terceiros e, conseqüentemente, menor segurança para os credores que emprestam capital para a empresa.

Endividamento de Curto Prazo - Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda. Evidencia qual o nível de exigibilidade de curto prazo do endividamento. Não existe uma regra geral para determinar qual o ideal para este índice, mas quanto menor for o mesmo significa maior “folga” em relação às dívidas e compromissos existentes.

As análises dos indicadores de estrutura de capital da Recuperanda dependem da posição patrimonial das contas do ativo e do passivo de modo a refletir sua realidade financeira. Assim, a não evidenciação correta dessas contas implica na análise equivocada dos índices.

Índice de Lucratividade Mensal

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	out-24	set-24
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	30%	-24%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	12%	-49%
Receita Líquida				
Margem Líquida	Lucro Líquido	10%	-51%	
	Receita Líquida			



Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **outubro de 2024**.

Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos sobre vendas, devoluções, abatimentos, custo dos serviços prestados, entre outros. Para o mês de **outubro/2024**, a Recuperanda apresentou margem bruta positiva de 30%.

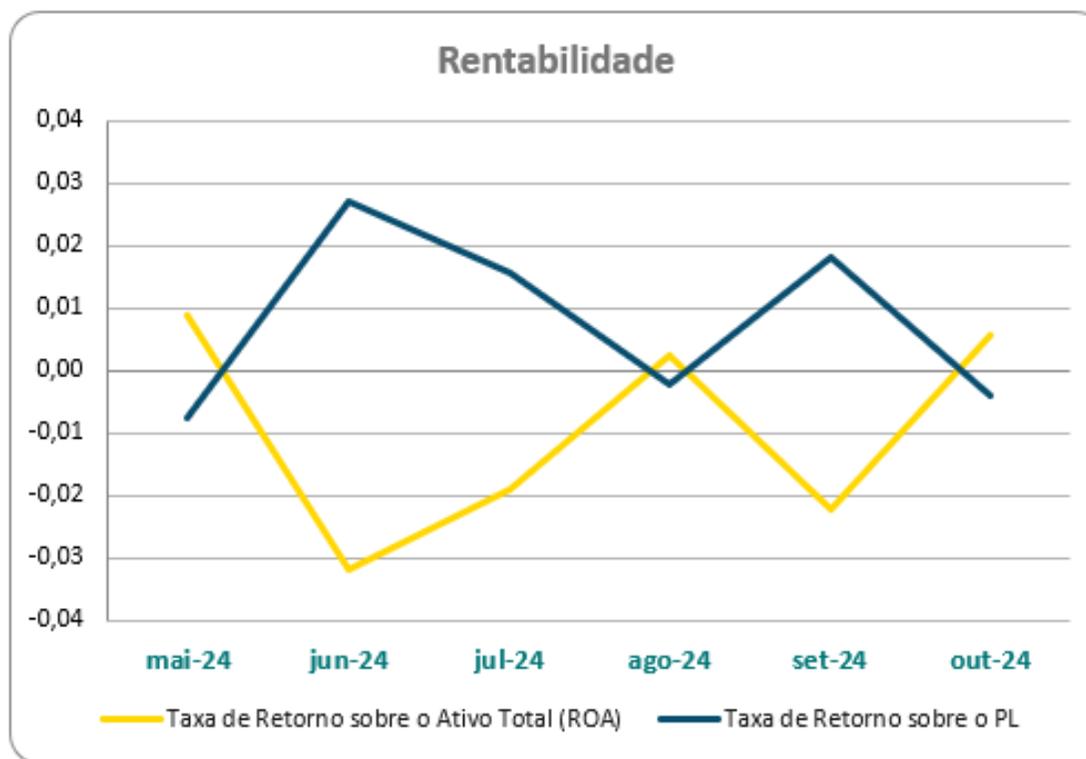
Margem Operacional - Identifica o desempenho das operações de uma empresa antes do impacto das despesas com juros e imposto de renda, isto é, ela mede a eficiência operacional da companhia, identificando o quanto das receitas líquidas vieram das vendas e serviços de suas atividades operacionais. Para o mês de **outubro/2024**, a Recuperanda apresentou margem operacional positiva de 12%.

Margem Líquida - Indica o percentual de ganho da companhia sobre suas vendas, após a dedução de todas as despesas, inclusive despesas com juros e imposto de renda. Também chamado de margem de lucro sobre as vendas ou simplesmente margem líquida. Mede o percentual de lucro líquido que a empresa conseguiu obter em relação ao seu faturamento. Ela é demonstrada em percentual. Para o resultado de **outubro/2024** a Recuperanda apresentou margem positiva de 10%, gerando lucro no período.



Índice de Rentabilidade

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	out-24	set-24
Rentabilidade	Taxa de Retorno sobre o Ativo Total (ROA)	Lucro Líquido	0,01	-0,02
		Ativo		
Rentabilidade	Taxa de Retorno sobre o PL (ROE)	Lucro Líquido	0,00	0,02
		Patrimônio Líquido		



Os indicadores de rentabilidade foram calculados considerando o resultado do período de **outubro de 2024**.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - mede o retorno sobre o ativo total depois de juros e impostos. Este índice indica a lucratividade da empresa em relação aos investimentos totais, representados pelo total do ativo. Representa o retorno que o ativo total investido oferece. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido. Em **31/10/2024** foi apurado índice baixa de 0,01, evidenciando que a Recuperanda não vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.

Taxa de Retorno sobre o PL - representa o retorno obtido sobre o investimento efetuado pelos proprietários. Mede a capacidade da empresa de agregar valor à mesma utilizando recursos próprios, fazendo com que ela cresça usando somente aquilo que ela já tem. A Recuperanda não vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido pelos proprietários.



A análise conjunta do Capital de Giro - CDG, da Necessidade do Capital de Giro - NCG e do Saldo de Tesouraria - ST, proporciona evidências sobre a liquidez da empresa no curto prazo. A apuração foi realizada a partir da reclassificação do Balanço Patrimonial em Ativos e Passivos Operacionais e Ativos e Passivos Financeiros. A Recuperanda apresentou esses indicadores negativos, conforme abaixo demonstrado:

MODELO DINÂMICO				
INDICADOR	FÓRMULA	out-24	set-24	ago-24
NCG	Ativo Operacional - Passivo Operacional	2.086.868	2.290.925	2.861.119
CDG	Ativo Circulante - Passivo Circulante	(19.798.346)	(21.523.035)	(20.774.597)
ST	Ativo Financeiro - Passivo Financeiro	(21.885.214)	(23.813.960)	(23.635.716)

O CDG negativo é consequência de um desequilíbrio financeiro da empresa, onde parte de suas aplicações de longo prazo são financiadas por dívidas vencíveis a curto prazo. Esse descasamento de prazos acarreta dificuldades financeiras a empresa, prejudicando suas operações normais.

Na situação apresentada, demonstra que a Recuperanda passa a contar com recurso do Ativo Não Circulante (Imobilizações) que é de baixa liquidez e do Ativo de Longo Prazo para financiar sua Necessidade de Capital de Giro (NCG). O Saldo de Tesouraria (ST) evidencia que o recurso disponível do Ativo não é suficiente para cobrir a Necessidade de Capital de Giro (NCG), sendo necessário buscar recursos de terceiros para liquidar suas operações de curto prazo.

Das análises dos registros contábeis foi verificado lucro líquido no mês de R\$ 138 mil. No resultado acumulado de janeiro a outubro de 2024 registrou prejuízo líquido de R\$ 1,7 milhão. Todavia a empresa está em atividade, havendo 1 admissão e 2 demissões no seu quadro de funcionários ao final de outubro/2024.

Em 31/10/2024, o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 33,2 milhões, ocasionando o passivo a descoberto, ou seja, quando saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo.

Pelo exposto, a Administradora Judicial, em conjunto com a perícia contábil, apresenta o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda relativo ao mês de outubro/2024 e se coloca à disposição do Juízo, credores e Ministério Público para os esclarecimentos necessários.

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Rogeston Inocêncio de Paula
OAB/MG 102.648

RELEVANTE CONSULTORIA CONTÁBIL & EMPRESARIAL

Victor Matheus Sudário Dias
Contador CRC MG 111.601/O-2
Perito Contábil CNPC 7501

